



**PENGARUH KOMPETENSI DAN INTEGRITAS AUDITOR  
DALAM MENENTUKAN KUALITAS AUDIT**

**(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Utara)**

**SKRIPSI**

**OLEH**

**Nama : Marlianah Zulfah**

**NIM : 43216110228**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Marlianah Zulfah  
NIM : 43216110228  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi dan Integritas Auditor dalam Menentukan Kualitas Audit  
Tanggal Sidang : 6 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 03232186



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kompetensi dan Integritas Auditor dalam  
Menentukan Kualitas Audit  
Nama : Marlianah Zulfah  
Nim : 43216110228  
Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta 06 Maret 2023



**Marlianah Zulfah**

**NIM : 43216110228**

## **ABSTRACT**

*Audit quality is the work process of an auditor in detecting and reporting errors in his client's financial statements. To obtain a good audit quality and in accordance with financial accounting standards, a public accountant must have competence and integrity as an auditor. With the competence and integrity possessed by an auditor, it will produce a quality audit. The purpose of this study is to study and empirically prove competence with respect to audit quality and empirically prove integrity to audit quality. The type of data used in this study is primary data, namely data obtained directly from respondents, through data collection techniques using questionnaires or questionnaires, which are filled out by respondents. The object of research in this study were public accountants who were under the auspices of 25 North Jakarta Public Accounting Firms (AKP) as many as 217 people, and those who would be sampled in this study were 70 people. Test the quality of the data with smart PLS with the outer model and inner model analysis methods. Test the hypothesis using the statistical T test. The result of this study state that the competence and integrity of auditors have a positive influence on audit quality.*

*Keywords: Auditor Competency, Integrity, Audit Quality*



## ABSTRAK

Kualitas audit merupakan proses kerja seorang auditor dalam mendeteksi dan melaporkan kesalahan atas laporan keuangan kliennya. Untuk mendapatkan suatu kualitas audit yang baik dan sesuai dengan standar akuntansi keuangan, maka akuntan publik harus memiliki kompetensi dan integritas sebagai seorang auditor. Dengan adanya kompetensi dan integritas yang dimiliki oleh seorang auditor, akan menghasilkan suatu audit yang berkualitas. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengkaji dan membuktikan secara empiris kompetensi terhadap kualitas audit dan membuktikan secara empiris integritas terhadap kualitas audit. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yaitu data yang diperoleh langsung dari responden, melalui teknik pengumpulan data dengan menggunakan angket atau kuesioner, yang diisi oleh responden. Objek Penelitian pada penelitian ini adalah akuntan publik yang berada dibawah naungan 25 Kantor Akuntan Publik (AKP) wilayah Jakarta Utara sebanyak 217 orang, dan yang akan dijadikan sampel dalam penelitian ini berjumlah 70 orang. Uji kualitas data dengan Smart PLS dengan metode analisis Outer Model dan Inner Model. Uji hipotesis dengan memakai Uji T statistik. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa kompetensi dan integritas auditor memiliki pengaruh yang positif terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci: Kompetensi Auditor, Integritas, Kualitas Audit**

MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat, taufik dan hidayah-Nya, penyusunan proposal penelitian yang berjudul “Pengaruh Kompetensi dan Integritas Auditor Dalam Menentukan Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Utara)” dapat diselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan proposal penelitian ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala yang dihadapi tersebut dapat diatasi. Proposal ini disusun merupakan tahapan awal dalam memenuhi salah satu syarat sidang tingkat akhir untuk program Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.

Selama proses penyusunan proposal penelitian ini penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya dosen pembimbing tercinta Ibu Yulis Diana Alfia,SE.,MSA.,Ak.,CPAI, yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ini mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof.Dr.Ir. Andi Adriansyah,M.Eng. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak.M.si.CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, serta semangat dan nasihatnya yang sangat bermanfaat kepada penulis.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat luas kepada penulis selama masa perkuliahan, semoga menjadi ilmu yang bermanfaat dan menjadi amal kebaikan bagi kita semua.
6. Seluruh Kantor Akuntan Publik Jakarta Utara yang menjadi objek dalam proposal penelitian ini.
7. Kepada kedua orang tua Penulis (Ibu Sayidah, dan Bapak Marta) yang selalu memberikan semangat serta doa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada Suami Tercinta Dede Panji yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doanya dalam penyusunan proposal penelitian ini.
9. Untuk Anak Tercinta Muhammad Ashraf yang juga memberikan kebahagiaan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memperlancar proses penelitian dari awal hingga akhir selesainya penyusunan proposal.

Penulis sangat menyadari bahwa proposal penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi materi maupun penyajiannya. Terakhir penulis berharap, semoga proposal penelitian ini dapat memberikan hal yang bermanfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan terutama bagi penulis.

Walaikumsalam Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 06 Maret 2023



Marlianah Zulfah



## DAFTAR ISI

PENGESAHAN SKRIPSI .....	i
PERNYATAAN .....	ii
ABSTRACT.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Kontribusi Penelitian .....	7
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Agency theory (Teori Keagenan).....	8
2. Kualitas Audit.....	10
3. Kompetensi Auditor.....	16
4. Integritas .....	23
5. Penelitian Terdahulu.....	27
Pengaruh Independensi, Integritas, Kompetensi, dan Struktur Audit terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat .....	31
B. Rerangka Pemikiran.....	33
1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	34
2. Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit.....	35
C. Hipotesis Penelitian .....	37
BAB III .....	38

DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
1. Variabel Terikat (Dependent Variable) .....	39
2. Variabel Bebas (Independent Variable).....	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	43
1. Populasi .....	43
2. Sampel Penelitian .....	45
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
E. Metode Analisis Data.....	47
1. Deskripsi Variabel/ Statistik Deskriptif .....	47
2. Uji Kualitas Data/Model Pengukuran (Outer Model) .....	48
3. Evaluasi Model Struktural (Inner Model).....	52
4. Uji Hipotesis .....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	57
A. Hasil Penelitian .....	57
1. Identitas Responden .....	57
2. Analisis Deskripsi Variabel Penelitian.....	59
B. Uji Kualitas Data Dengan <i>Partial Least Square</i> (PLS) .....	63
1. Analisis <i>Outer Model</i> .....	64
2. Analisis <i>Inner Model</i> .....	78
C. Pembahasan Penelitian.....	81
1. Kompetensi (X1) Berpengaruh Positif Signifikan Terhadap Kualitas Audit .....	81
2. Integritas Auditor (X2) Berpengaruh Positif Siginifikan Terhadap Kualitas Audit.....	82
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	85
A. Simpulan .....	85
B. Saran .....	85
DAFTAR PUSTAKA .....	87

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	42
Tabel 3. 2 Skor Instrumen Skala Likert .....	43
Tabel 3. 3 Jumlah Auditor.....	44
Tabel 3. 4 Persentase Kriteria Interpretasi Skor .....	48
Tabel 3. 5 Parameter Uji Validitas dalam Model Pengukuran PLS.....	51
Tabel 4. 1 Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	57
Tabel 4. 2 Identitas Responden Berdasarkan Usia.....	57
Tabel 4. 3 Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	58
Tabel 4. 4 Tanggapan Responden Variabel Kompetensi .....	59
Tabel 4. 5 Tanggapan Responden Variabel Integritas Auditor.....	60
Tabel 4. 6 Tanggapan Responden Variabel Kualitas Audit.....	62
Tabel 4. 7 Nilai Outer Loading Convergent Validity Pertama .....	65
Tabel 4. 8 Nilai Outer Loading Convergent Validity Kedua.....	67
Tabel 4. 9 Nilai Average Variance Extracted (AVE) Convergent Validity.....	68
Tabel 4. 10 Nilai Fornell Lacker Criterion Pertama .....	69
Tabel 4. 11 Nilai Fornell Lacker Criterion Setelah Proses Eliminasi Pertama.....	70
Tabel 4. 12 Nilai Fornell Lacker Criterion Setelah Proses Eliminasi Kedua .....	71
Tabel 4. 13 Nilai Fornell Lacker Criterion Setelah Proses Eliminasi Ketiga .....	73
Tabel 4. 14 Nilai Outer Loading Setelah Proses Eliminasi.....	74
Tabel 4. 15 Nilai Average Variance Extracted (AVE) Setelah Proses Eliminasi..	75

Tabel 4. 16 Nilai Cross Loading Discriminant Validity .....	75
Tabel 4. 17 Nilai Composite Reability .....	77
Tabel 4. 18 Nilai Cronbach's Alpha .....	77
Tabel 4. 19 Nilai R-Square .....	78
Tabel 4. 20 Path Coefficient .....	79
Tabel 4. 21 T Statistik .....	80



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4. 1 Nilai Loading Factor Convergent Validity Pertama .....	65
Gambar 4. 2 Nilai Loading Factor Convergent Validity Kedua .....	67
Gambar 4. 3 Nilai Loading Factor Setelah Proses Eliminasi Fornell Lacker Criterion Pertama .....	70
Gambar 4. 4 Nilai Loading Factor Setelah Proses Eliminasi Fornell Lacker Criterion Kedua.....	71
Gambar 4. 5 Nilai Loading Factor Setelah Proses Eliminasi Fornell Lacker Criterion Ketiga .....	72

